

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS**

DESARROLLO DE TESIS

**“EL PRINCIPIO DEL DEVENGADO Y SU INFLUENCIA EN
EL ESTADO DE RESULTADOS DE LA EMPRESA
SHALOM S.A.C.”, UBICADA EN EL CERCADO DE LIMA,
2016”.**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

**FUENTES BURGA FLOR LUCELINA
VILLANUEVA RODRIGUEZ MILUSKA**

ASESOR: CPCC CESAR ENRIQUE LOLI BONILLA

**LINEA DE INVESTIGACION: NORMAS ETICAS CONTABLES EN
EMPRESAS PUBLICAS Y PRIVADAS**

LIMA,PERU

MARZO 2018

**“EL PRINCIPIO DEL DEVENGADO Y SU INFLUENCIA
EN EL ESTADO DE RESULTADOS DE LA EMPRESA
SHALOM S.A.C, UBICADA EN EL CERCADO DE LIMA,
2016”.**

Presentado a la Facultad de Ciencias Empresariales-
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, para
optar el Título de Contador Público, en la universidad
Peruana de la Américas.

APROBADO POR:

DR. MORALES GALLO, JOSE ANTONIO

Presidente

DRA. GAGO RIOS, ROSARIO SORAYA

Secretario

DR. ANDIA RAMOS, LEONCIO ANTONIO

Vocal

FECHA: 20 de Marzo del 2018

DESARROLLO DE TESIS

Tabla de Contenidos

INTRODUCCIÓN

CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
Resumen	
Misión y Visión	
1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	1
1.1 Planteamiento del problema	1
1.2 Formulación del problema	3
Casuística	3
 CAPITULO II: MARCO TEORICO, CONTABLE Y CONCEPTUAL	 16
2. MARCO TEÓRICO	16
2.1 Marco Teórico	16
2.1.1 Antecedentes	17
2.2 Bases teóricas... ..	25
2.3 Marco Legal... ..	33
2.4 Marco Conceptual	34
 CAPITULO III: ALTERNATIVAS DE SOLUCION	 40
3. ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN	40
3.1 Alternativas de Solución	40
3.1.2 Manual de Procedimientos Contables	54
Conclusiones	
Recomendaciones	
Elaboración de Referencias	

INTRODUCCIÓN

Muchas de las empresas que forman parte del mercado peruano elaboran sus Estados Financieros en base a las normas contables, sin embargo, existe un gran porcentaje de éstas que prefieren preocuparse en cumplir con el plano tributario y evitar posibles reparos por parte de la Administración Tributaria, descuidando así el debido proceso contable y por ende un resultando real de la situación en la que se encuentra la empresa.

Es por ello que es necesario recordar que según la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) N° 1 Presentación de Estados Financieros, nos dice que toda entidad elaborara Estados Financieros utilizando el Principio del Devengado (a excepción del Estado de Flujo de efectivo), es decir que los hechos contables deberán ser registrados cuando efectivamente ocurran, al margen de haberse efectuado o no el pago correspondiente por dicha obligación.

Es así que vimos la necesidad de reformular el registro y la debida verificación de las transacciones que se vienen desarrollando en SHALOM S.A.C, en la cual la toma de decisiones se torna difícil al no contar con información fiel de la situación económica a una fecha determinada, ya que la empresa no cumple con registrar los hechos económicos en su oportunidad, generando así distorsiones en la información contable.

Es por ello que el presente trabajo de investigación se elaboró teniendo como finalidad la de resaltar la importancia que puede tener la aplicación de Principios Contables al momento de contabilizar las transacciones operacionales de la empresa, ya que muchas veces el área de contabilidad tiende a preocuparse por el tema tributario dejando de lado la base contable que todo profesional de la carrera debe conocer y aplicar, es así que en esta oportunidad nos centraremos exclusivamente en la importancia del Principio del Devengado y su influencia en el Estado de Resultados.

La Estructura de la investigación consta de 3 capítulos. En el primer capítulo abordaremos el problema de investigación, el cual abarca planteamiento y formulación del problema general, además se desarrolló la casuística de acuerdo al tema de investigación.

En el segundo capítulo se desarrollo el marco teórico, en el cual encontraremos los antecedentes de investigación, las bases teóricas y algunos términos técnicos utilizados en el desarrollo de la investigación.

Finalmente en el tercer capítulo se presenta las alternativas de solución las conclusiones y recomendaciones formuladas producto de nuestra de trabajo de investigación.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene por objetivo dar a conocer las consecuencias que puede tener el hecho de no aplicar adecuadamente el Principio del Devengado al momento de contabilizar las transacciones económicas en las que incurre la empresa SHALOM S.A.C, ya que el registro en forma inoportuna de algunos gastos ha originado que la empresa cuente con Estados Financieros que no reflejan la verdadera situación en la que se encuentra la empresa a una fecha determinada, de allí que la toma de decisiones en base a este producto final se torna difícil.

ABSTRACT

The objective of this research is to inform about the consequences of not applying the Accrual Principle properly when accounting for the economic transactions incurred by the SHALOM SAC company, as the untimely registration of some expenses have caused the company to have financial statements that do not reflect the true situation in which the company is at a certain date, hence the decision making based on this final product becomes difficult.

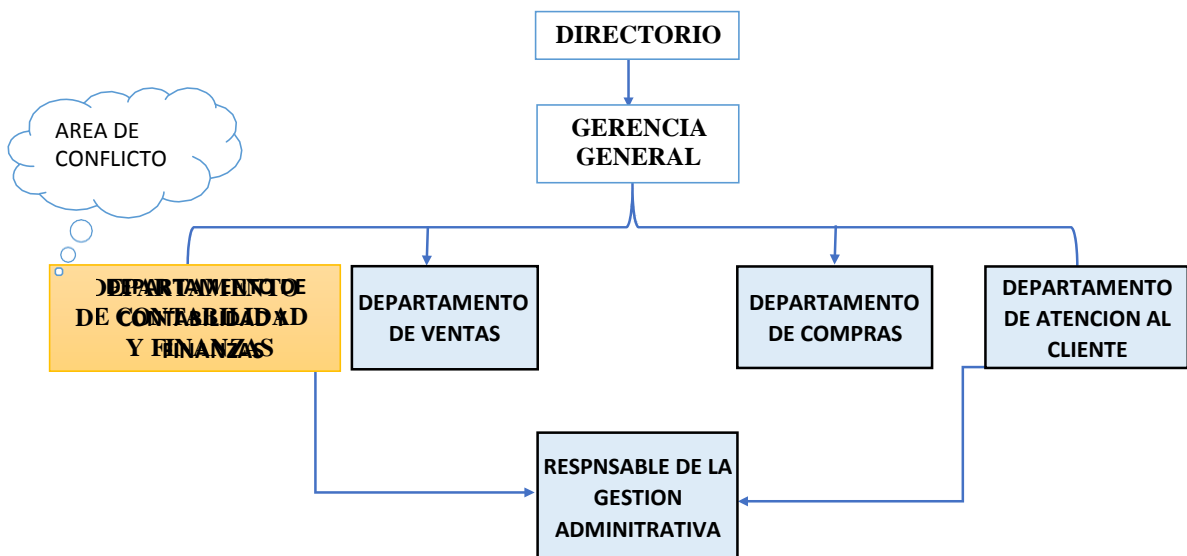
MISSION:

Satisfacer las necesidades de nuestros clientes con tratamientos exclusivos tanto para mujeres, así como para hombres que están en la búsqueda de un mejor bienestar personal, brindándoles un completo servicio de masajes terapéuticos que aborda el antienvjecimiento, regula la obesidad y restablece la necesidad de relajación en la vida personal.

VISION:

Ser una empresa con un equipo de trabajo, orientado a la mejora continua con una estructura sólida eficiente y reconocida en el mercado nacional, por la excelencia, calidad y exclusividad en tratamientos que se ofrecen en el ámbito de masajes terapéuticos orientado a su vida personal

ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA SHALOM SAC



CAPITULO I

1. PROBLEMA DE INVESTIGACION

1.1 Planteamiento del problema.

La empresa SHALOM S.A.C, se dedica a la prestación de servicios de masajes terapéuticos, se encuentra ubicada en el Cercado de Lima ha venido gradualmente creciendo en el mercado nacional, no obstante, se han podido detectar errores que distorsionan la información plasmada en el Estado de Resultados, trayendo como consecuencia la toma de decisiones poco acertadas por parte de la mayoría de los usuarios de la información contable.

así que entre aquellas deficiencias podemos citar el **incumplimiento del principio Devengado**, el cual según la Doctrina Contable es una de las Bases para la formulación de los Estados Financieros, hecho que la empresa no viene aplicando.

Entre las causas que originan este problema podemos citar que las facturas correspondiente a servicios de Alquileres, Energía Eléctrica, entre otra documentación no llega en su oportunidad, motivo por el cual el área contable no registra los hechos económicos cuando efectivamente ocurrieron, muy por el contrario, los registra en los libros cuando realizan el pago por dicho servicio, lo que origina que no se pueda contar con una fotografía real de la situación de la empresa.

Otra de las causas es que no se están realizando análisis de cuenta mensuales, lo cual trae como consecuencia que no se pueda llevar un control de los gastos fijos que mes a mes incurre la empresa.

Por otro lado, se observa que los responsables del manejo de la información contable no respetan o desconocen los principios de contabilidad generalmente aceptados, tal vez por falta de conocimiento o simplemente por la preocupación de cumplir con la parte tributaria, dejando de lado el criterio contable.

De seguir restándole importancia al hecho de que las operaciones se deben de reconocer cuando efectivamente ocurrieron, independientemente si se efectuó o no el desembolso de efectivo o equivalentes de efectivo, la empresa va a contar con Estados Financieros que no reflejen la imagen fiel, puede que muestre como resultado del ejercicio una utilidad importante, la cual hará pensar que la gestión del periodo fue buena, y que las ventas fueron suficientes para cubrir todos los gastos que necesariamente debía realizar la empresa, sin embargo la realidad es que si se hubiera cumplido con el Principio del Devengado observaríamos que la utilidad fue menor, ya que existieron gastos que correspondían al ejercicio 2015, y fueron registrados en el ejercicio 2016, creando así una falsa Utilidad en el periodo 2015. Esto podría traer problema a futuro si no se realizan las correcciones necesarias que permitan reflejar los hechos económicos cuando efectivamente ocurrieron.

Tal es así que los sucesos ocurridos en el periodo de Septiembre, octubre y noviembre 2015, fueron recién reconocidos al periodo siguiente (enero 2016), no realizando las provisiones pertinentes, muy por el contrario, se basaron en

que no fueron registradas dichas operaciones por que no habían sido canceladas teniendo así una información desfasada la cual no permite una acertada toma de decisiones.

1.2 Formulación del Problema

1.2.1 Problema General

¿De qué manera el principio del devengado influirá en la presentación del Estado de Resultados de la empresa SHALOM S.A.C. ubicada en el Distrito de Cercado Lima, 2016?

1.2.2 Problema Específico

1.2.2.1 ¿Cómo mejorar la aplicación del principio del devengado de la empresa SHALOM S.A.C. ubicada en el Distrito de Cercado Lima, 2016?

1.2.2.2 ¿Cómo implementar la recepción de documentación de la empresa SHALOM S.A.C. ubicada en el Distrito de Cercado Lima, 2016?

1.3 Casuística

El presente trabajo de investigación tomo como modelo a la empresa SHALOM S.A.C, la cual se dedica a la prestación de masajes terapéuticos llevándolos a cabo a través del personal capacitado con los que cuenta la empresa, o a través de sus sillones monederos automáticos.

La facturación que realiza la empresa es diaria, siendo la forma de cobro al contado por lo que todo lo recaudado en el transcurso del día es depositado al día siguiente en las cuentas corrientes de la empresa realizándose a su vez los respectivos asientos contables por prestación de servicios y cobranzas, es así que por el lado de los ingresos no existe mayor dificultad pues todo fluye según lo programado.

Por otro lado, tenemos la contabilización de los gastos en los que incurre la empresa, los cuales forman parte del Costo del Servicio donde se observaron ciertas deficiencias durante el ejercicio 2015, las cuales afectaron también al ejercicio 2016 debido a que existieron gastos no contabilizados en el momento que efectivamente ocurrieron incumpliendo así con el principio del devengado, lo que conlleva a contar con inconsistencias en el Costo del Servicio tal como se muestra en la siguiente tabla:

COMPONENTES DEL COSTO DEL SERVICIO 2015

CUENTAS	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
62 GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES	11,292	11,292	11,292	23,379	11,292	11,292	22,585	11,292	11,292	23,379	11,292	22,585	182,267
621 Remuneraciones	10,360	10,360	10,360	10,360	10,360	10,360	21,652	10,360	10,360	10,360	10,360	21,652	146,905
62111 Sueldos	10,360	10,360	10,360	10,360	10,360	10,360	10,360	10,360	10,360	10,360	10,360	10,360	124,320
62141 Gratificaciones							11,292					11,292	22,585
627 Seguridad, previsión social y otras contribuciones	932	932	932	932	932	932	932	932	932	932	932	932	11,189
62711 Salud	932	932	932	932	932	932	932	932	932	932	932	932	11,189
629 Beneficios sociales de los trabajadores	-	-	-	12,087	-	-	-	-	-	12,087	-	-	24,173
62911 C.T.S.				12,087						12,087			24,173
63 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERC.	22,170	22,127	22,200	22,294	22,184	22,212	22,260	22,277	1,306	1,354	-	20,876	201,263
6352 Alquileres	20,876	20,876	20,876	20,876	20,876	20,876	20,876	20,876	-	-	-	20,876	187,887
63521 Alquiler de Local H07 - Metro la Uni	4,700	4,700	4,700	4,700	4,700	4,700	4,700	4,700	-	-	-	4,700	42,300
63522 Alquiler de Local H09 - Metro Emancipación	5,010	5,010	5,010	5,010	5,010	5,010	5,010	5,010	-	-	-	5,010	45,090
63523 Alquiler de Local H01 - Metro de S.J.L	5,140	5,140	5,140	5,140	5,140	5,140	5,140	5,140	-	-	-	5,140	46,260
63524 Alquiler de Local - Estación Central	6,026	6,026	6,026	6,026	6,026	6,026	6,026	6,026	-	-	-	6,026	54,237
6361 Energía Eléctrica	1,294	1,251	1,324	1,418	1,308	1,336	1,384	1,401	1,306	1,354	-	-	13,376
63611 Servicio de Energía Eléctrica H07 - Metro la Uni	262	201	216	298	212	283	225	290	273	284	-	-	2,544
63612 Servicio de Energía Eléctrica H09 - Metro Emancipación	311	316	315	332	303	320	305	296	275	292	-	-	3,065
63613 Servicio de Energía Eléctrica H01 - Metro de S.J.L	310	312	331	320	338	312	379	353	302	315	-	-	3,272
63614 Servicio de Energía Eléctrica - Estación Central	411	422	462	468	455	421	475	462	456	463	-	-	4,495
68 VALUACION Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVIS.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6814 Depreciación de inmuebles, Maq.y equipo-Costo													-
68141 Maquinarias y equipos de explotación	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

TOTAL COSTO DEL SERVICIO = CTA 62 + 63 + 65

383,530

- De la tabla anterior podemos observar que las subdivisionarias sombreadas de color amarillo reflejan los gastos dejados de contabilizar en el ejercicio 2015, tales como servicio de alquiler correspondiente a los periodos de setiembre, octubre y noviembre, así como los servicios de energía eléctrica del mes de noviembre y diciembre , Por otro lado no se efectuó la depreciación de los activos fijos (solo maquinaria y equipo de explotación – sillones masajeadores), por el contrario los gastos antes mencionados se registraron en enero 2016 ocasionando un incremento indebido en el Costo del Servicio 2016 tal como se muestra en la siguiente tabla:

COMPONENTES DEL COSTO DEL SERVICIO 2016

CUENTAS	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
62 GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES:	11,292	11,292	11,292	23,379	11,292	11,292	22,585	11,292	11,292	23,379	11,292	22,585	182,267
621 Remuneraciones	10,360	10,360	10,360	10,360	10,360	10,360	21,652	10,360	10,360	10,360	10,360	21,652	146,905
62111 Sueldos	10,360	10,360	10,360	10,360	10,360	10,360	10,360	10,360	10,360	10,360	10,360	10,360	124,320
62141 Gratificaciones							11,292					11,292	22,585
627 Seguridad, previsión social y otras contribuciones	932	932	932	932	932	932	932	932	932	932	932	932	11,189
62711 Essalud	932	932	932	932	932	932	932	932	932	932	932	932	11,189
629 Beneficios sociales de los trabajadores	-	-	-	12,087	-	-	-	-	-	12,087	-	-	24,173
62911 C.T.S.				12,087						12,087			24,173
63 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERC.	87,531	22,230	22,277	22,212	22,294	22,127	22,170	22,200	22,184	22,260	22,182	22,482	332,153
6352 Alquileres	83,505	20,876	20,876	20,876	20,876	20,876	20,876	20,876	20,876	20,876	20,876	20,876	313,145
63521 Alquiler de Local H07 - Metro la Uni	18,800	4,700	4,700	4,700	4,700	4,700	4,700	4,700	4,700	4,700	4,700	4,700	70,500
63522 Alquiler de Local H09 - Metro Emancipación	20,040	5,010	5,010	5,010	5,010	5,010	5,010	5,010	5,010	5,010	5,010	5,010	75,150
63523 Alquiler de Local H01 - Metro de S.L.L	20,560	5,140	5,140	5,140	5,140	5,140	5,140	5,140	5,140	5,140	5,140	5,140	77,100
63524 Alquiler de Local - Estación Central	24,105	6,026	6,026	6,026	6,026	6,026	6,026	6,026	6,026	6,026	6,026	6,026	90,395
6361 Energía Eléctrica	4,026	1,354	1,401	1,336	1,418	1,251	1,294	1,324	1,308	1,384	1,306	1,606	19,008
63611 Servicio de Energía Eléctrica H07 - Metro la Uni	794	284	290	283	298	201	262	216	212	225	273	306	3,644
63612 Servicio de Energía Eléctrica H09 - Metro Email	953	292	296	320	332	316	311	315	303	305	275	350	4,368
63613 Servicio de Energía Eléctrica H01 - Metro de S.	953	315	353	312	320	312	310	331	338	379	302	330	4,555
63614 Servicio de Energía Eléctrica - Estación Central	1,326	463	462	421	468	422	411	462	455	475	456	620	6,441
68 VALUACION Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVIS.	18,880	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	34,853
6814 Depreciación de inmuebles, Maq. y equipo-Cor:	18,880	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	34,853
68141 Maquinarias y equipos de explotación	18,880	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	34,853

TOTAL COSTO DEL SERVICIO = CTA 62 + 63 + 65

549,273

De la tabla anterior se observa que el costo del servicio del ejercicio 2016, específicamente enero se ha incrementado por gastos que debieron ser considerados en el ejercicio 2015, teniendo ello una repercusión directa en el Estado de Resultados 2015 y 2016, tal como se muestra a continuación:

EMPRESA SHALOM S.A.C				
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO				
Por los años terminados a Diciembre 2015 y 2016				
(En miles de Soles)				
	2015	%	2016	%
Ventas (ingresos Operacionales)	572,720		642,885	
Otros Ingresos Operacionales	-		-	
(-) Descuentos, rebajas y Bonificaciones concedidas	-		-	
Ventas Netas	572,720	100.00	642,885	100.00
(-) Costo del Servicio	(383,530)	66.97	(549,273)	85.44
Utilidad Bruta	189,190	33.03	93,612	14.56
(-) Gastos Administrativos	(48,582)	8.48	(58,794)	9.15
(-) Gastos de Ventas	(30,942)	5.40	(31,747)	4.94
Utilidad Operativa	109,666	19.15	3,071	0.48
(-) Gastos Financieros	(8,910)	1.56	(6,034)	0.94
(+) Otros Ingresos	6,076	1.06	5,158	0.80
(-) Otros Egresos (Gastos Diversos)		0.00		0.00
(+) Ingresos Financieros	2,405	0.42	2,318	0.36
Utilidad (o Perdida) Antes de IR	109,237	19.07	4,513	0.70
(-) Impuesto a la Renta (28%)	(30,586)	5.34	(1,264)	0.20
Utilidad (o Perdida) Neta	78,651	13.73	3,249	0.51

- De los Estados de Resultados presentados se observa que en la Utilidad 2016 solo se obtuvo S/ 3,249 ya que el Costo del Servicio del Ejercicio 2016 es superior al del ejercicio 2015, siendo una de las razones el hecho de no registrar oportunamente gastos por un monto que asciende a S/ 82,809, según el siguiente detalle:

Gastos no contabilizados en el ejercicio 2015:

CONCEPTO	SETIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	TOTALES
63521 Alquiler de Local H07 - Metro la Uni	4,700	4,700	4,700	14,100
63522 Alquiler de Local H09 - Metro Emancipación	5,010	5,010	5,010	15,030
63523 Alquiler de Local H01 - Metro de S.J.L	5,140	5,140	5,140	15,420
63524 Alquiler de Local - Estación Central	6,026	6,026	6,026	18,078
TOTAL ALQUILERES NO CONTABILIZADOS				62,628

CONCEPTO	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTALES
63611 Servicio de Energía Eléctrica H07 - Metro la Uni	283	298	581
63612 Servicio de Energía Eléctrica H09 - Metro Emancipación	320	332	652
63613 Servicio de Energía Eléctrica H01 - Metro de S.J.L	312	320	632
63614 Servicio de Energía Eléctrica - Estación Central	421	468	889
TOTAL SERVICIO DE ENERGIA ELÉCTRICA NO CONTABILIZADO			2,754

CONCEPTO	ENE -DIC	TOTALES
68141 Depreciación de Maquinarias y equipo	17,427	17,427
TOTAL DEPRECIACION NO CONTABILIZADA		17,427

TOTAL GASTOS NO REGISTRADOS EN EL 2015	82,809
---	---------------

Dichas inconsistencias también se reflejan en el Estado de Situación Financiera de ambos periodos que a continuación presentamos:

SHALOM SAC.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
Por los años terminados a Diciembre 2015 y 2016
(En miles de Soles)

<u>ACTIVO</u>	<u>HISTORICO</u> 2015	<u>HISTORICO</u> 2016	<u>PASIVO</u> %	<u>HISTORICO</u> 2015	<u>HISTORICO</u> 2016	<u>%</u>
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>						
Efectivo y equivalente de efectivo	62,675	71,673	25.54	-	42,254	17.22
Cuentas por Cobrar Comerciales - terceros	-	-	32.73	-	12,932	5.90
Otras Cuentas por cobrar al Personal	-	-		-	2,180	1.00
Cuentas por Cobrar Diversas - terceros	20,876	20,876	8.51	2,014	15,082	6.89
Otras Cuentas del Activo Corriente	8,436	9,890	3.44	6,357	-	
<u>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</u>	<u>91,987</u>	<u>102,439</u>		<u>50,625</u>	<u>30,193</u>	
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>						
Inmuebles Maquinarias y Equipos	194,265	194,265		129,317	120,098	54.84
Depreciaciones, Amortizaciones y Agotamiento	(40,852)	(77,706)		-	-	
<u>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</u>	<u>153,412</u>	<u>116,559</u>	53.22	<u>129,317</u>	<u>120,098</u>	
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>						
Cuentas por pagar a largo Plazo Terceros						
Cuentas por pagar a largo Plazo Relacionadas						
<u>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</u>						
<u>PATRIMONIO</u>						
Capital Social				2,000	2,000	0.91
Resultados Acumulados				(15,193)	63,458	
Resultado del Ejercicio				78,651	3,249	
<u>TOTAL PATRIMONIO</u>				<u>65,458</u>	<u>68,707</u>	
<u>TOTAL ACTIVO</u>	<u>245,400</u>	<u>218,998</u>	100.00	<u>245,400</u>	<u>218,998</u>	100.00

En estos Estados de Situación Financiera también podemos observar una Utilidad neta errónea para cada ejercicio, induciendo a los usuarios de la información Financiera de Shalom S.A.C a la inadecuada toma de decisiones, tal es así que observamos los siguientes Índices Financieros:

RATIOS DE LIQUIDEZ:

		Año 2015	Año 2016
Liquidez general =	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	$\frac{91,987}{50,625}$	$\frac{102,439}{30,193}$
		= 1.82	= 3.39

Análisis e Interpretación:

Al interpretar estos resultados, observamos que por cada S/ 1.00 de pasivo corriente, la empresa pudo cubrirlos con activos corrientes de S/ 1.82 para el año 2015 y de S/ 3.39 para el año 2016. Asimismo al tener un ratio de liquidez mayor a 1, se podría atender sin problemas el pasivo corriente, observándose un aumento de S/ 1.57 en el 2016 respecto al año 2015.

		Año 2015	Año 2016
Liquidez Inmediata =	$\frac{\text{Activo disponible}}{\text{Pasivo corriente}}$	$\frac{62,675}{50,625}$	$\frac{71,673}{30,193}$
		= 1.24	= 2.37

Análisis e Interpretación:

Observamos que por cada S/. 1.00 de pasivo corriente, la empresa tuvo S/ 1.24 para cumplir con sus pasivos para el año 2015 y con S/ 2.37 para el año 2016,

ello refleja que la empresa tendría capacidad inmediata para atender sus deudas.

	Año 2015	Año 2016
Capital de trabajo = Activo cte. - Pasivo cte.	41,363	72,246

Análisis e Interpretación:

Pagada las deudas a corto plazo, la empresa cuenta con S/ 41,363 de excedente para el año 2015 y con S/ 72,246 de excedente para el año 2016, observándose un crecimiento de S/ 30,883 con relación al año 2015, teniendo capacidad económica para responder obligaciones con terceros.

RATIOS DE SOLVENCIA:

	Año 2015	Año 2016
Endeudamiento del Activo = $\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo total}}$	$\frac{179,942}{245,400} = 73.33\%$	$\frac{150,291}{218,998} = 68.63\%$

Análisis e Interpretación:

Se puede deducir que en el año 2015 el 73.33% del activo total de SHALOM S.A.C fue financiado por su pasivo total, el resto es asumido con recursos de los accionistas, por otro lado para el año 2016 el 68.63% del activo total fue financiado por el pasivo total de la empresa, el resto es asumido por los accionistas.

	Año 2015	Año 2016
Endeudamiento Patrimonial = $\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo total}}$	$\frac{65,458}{245,400} = 26.67\%$	$\frac{68,707}{218,998} = 31.37\%$

Análisis e Interpretación:

El índice anterior nos indica que el 26.67% ha sido financiado con recursos de los accionistas para el 2015 y 31.37% para el 2016.

		Año 2015		Año 2016	
Apalancamiento	=	<u>Pasivo total</u>	=	<u>Pasivo total</u>	
		Patrimonio		Patrimonio	
		179,942	2.75	150,291	2.19
		65,458		68,707	

Análisis e Interpretación:

Observamos que por cada S/ 1.00 aportado por los accionistas, SHALOM S.A.C ha buscado financiamiento de terceros equivalente a S/ 2.75 tanto para el año 2015 y S/ 2.19 para el año 2016.

RATIOS DE RENTABILIDAD:

		Año 2015		Año 2016	
Margen Bruto	=	<u>Utilidad bruta</u>	=	<u>Utilidad bruta</u>	
		Ventas netas		Ventas netas	
		189,190	33%	93,612	15%
		572,720		642,885	

Análisis e Interpretación:

Luego de deducir a las ventas netas los costos por los servicios prestados, observamos que por cada S/ 1.00 de ventas se genera S/ 0.33 de utilidad bruta para el 2015 y de solo S/ 0.15 para el 2016.

		Año 2015		Año 2016	
Margen Neto	=	<u>Utilidad neta</u>	=	<u>Utilidad neta</u>	
		Ventas netas		Ventas netas	
		78,651	14%	3,249	1%
		572,720		642,885	

Análisis e Interpretación:

Seguidamente de cubrir costos y gastos incluyendo impuestos, se observa que en el año 2015 la rentabilidad alcanzó el 14%, disminuyendo

considerablemente al 1% para el año 2016, ello indica que por cada S/ 1.00 de ventas solo se obtuvo S/ 0.14 de utilidad para el 2015, muy por el contrario resultando una baja para el 2016 a S/ 0.01 por cada S/ 1.00 de venta.

Rendimiento sobre los activos (ROA) = $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo Total}}$		Año 2015		Año 2016	
		78,651	= 32.05%	3,249	= 1.48%
		245,400		218,998	

Análisis e Interpretación:

Observamos en el año 2015 que la rentabilidad de los activos con respecto a la utilidad neta de la Empresa es del 32,05% como consecuencia de la utilización de los activos, y para el año 2016 es del 1.48%, lo cual significa que hubo una variación muy significativa del 30.57% en el rendimiento para el 2016.

Rendimiento sobre el capital (ROE) = $\frac{\text{Utilidad (o pérdida) neta}}{\text{Patrimonio-Utilidad(o pérdida)neta}}$		Año 2015		Año 2016	
		78,651	= 120.15%	3,249	= 4.73%
		65,458		68,707	

Análisis e Interpretación:

Se observa que se ha reducido de 120.15% en el 2015 al 4.73% en el 2016, lo que significa que el rendimiento de la inversión realizada por los accionistas, representada por el Patrimonio de la Empresa viene reduciéndose, no generando utilidad a favor del propietario.

- Así mismo se muestra el cuadro del Presupuesto Anual de SHALOM S.A.C

PRESUPUESTO ANUAL 2016 - SHALOM S.A.C													
INGRESOS	TOTAL	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
Ventas	753,455	53,090	54,683	56,323	58,013	59,753	61,546	63,392	65,294	67,253	69,270	71,349	73,489
GASTOS FIJOS	270,490	22,458	22,540	22,587	22,522	22,604	22,437	22,480	22,510	22,494	22,570	22,492	22,792
Alquiler de Local H07 - Metro la Uni	56,400	4,700	4,700	4,700	4,700	4,700	4,700	4,700	4,700	4,700	4,700	4,700	4,700
Alquiler de Local H09 - Metro Emancipación	60,120	5,010	5,010	5,010	5,010	5,010	5,010	5,010	5,010	5,010	5,010	5,010	5,010
Alquiler de Local H01 - Metro de S.J.L	61,680	5,140	5,140	5,140	5,140	5,140	5,140	5,140	5,140	5,140	5,140	5,140	5,140
Alquiler de Local - Estación Central	72,316	6,026	6,026	6,026	6,026	6,026	6,026	6,026	6,026	6,026	6,026	6,026	6,026
Servicio de Energía Eléctrica H07 - Metro la Uni	3,063	213	284	290	283	298	201	262	216	212	225	273	306
Servicio de Energía Eléctrica H09 - Metro Emancipación	3,716	301	292	296	320	332	316	311	315	303	305	275	350
Servicio de Energía Eléctrica H01 - Metro de S.J.L	3,923	321	315	353	312	320	312	310	331	338	379	302	330
Servicio de Energía Eléctrica - Estación Central	5,552	437	463	462	421	468	422	411	462	455	475	456	620
Teléfono fija	960	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80
Servicio de internet	1,680	140	140	140	140	140	140	140	140	140	140	140	140
Insumos de oficina	1,080	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90
GASTOS DE PERSONAL	124,320	10,360	10,360	10,360	10,360	10,360	10,360	10,360	10,360	10,360	10,360	10,360	10,360
Personal Administrativo	83,520	6,960	6,960	6,960	6,960	6,960	6,960	6,960	6,960	6,960	6,960	6,960	6,960
Controlador - Metro de la Uni	10,200	850	850	850	850	850	850	850	850	850	850	850	850
Controlador - Metro Emancipación	10,200	850	850	850	850	850	850	850	850	850	850	850	850
Controlador - Metro de S.J.L	10,200	850	850	850	850	850	850	850	850	850	850	850	850
Controlador - Metro Estación Central	10,200	850	850	850	850	850	850	850	850	850	850	850	850

CAPITULO II

2. MARCO TEORICO

2.1 Antecedentes

2.1.1 Antecedentes internacionales

Estado de Resultados

Según “Medellín J. (2015), “menciona en su tesis “denominada Interpretación adecuada de los estados financieros en términos de formación profesional contable, en la Universidad Autónoma de San Luis Potosí, plantea las siguientes conclusiones”:

Indica que para “reflejar las operaciones económicas y financieros de la entidad en un período de determinado, es indispensable el uso de los recursos que posee la empresa en la forma en las que fueron obtenidas ya que estos son muy importantes para la elaboración de los Estados Financieros ya que son instrumentos importantes el mismo que representan el producto final del trabajo del profesional por ende es de suma importancia prepararlos e interpretarlos adecuadamente”.

Por “otra parte, también afirma que la entidad debe elaborar sus Estados Financieros con fiabilidad para que estos puedan ser de buena ayuda para el proceso de toma de decisiones tanto para los usuarios internos como también para los usuarios externos, esto con el fin de analizar y mejorar la situación financiera de la entidad tanto en el aspecto económico y financiero”, así como dar

cumplimiento a obligaciones tributarias establecidas por ley, “así mismo los Estados Financieros son: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Capital Contable y Estado de Flujos de Efectivo, adicionalmente a ello también se anexaran las notas a los estados Financieros también ya que estos forman parte de los mismos”.

Por “otro lado, señala las necesidades de información económica y financiera dependerá del usuario al que esté dirigido el Estado Financiero, ya que el profesional contable deberá contar con el criterio suficiente y adecuado para la presentación de la información de tal manera que sea de utilidad para los que lo requieran (usuarios internos y externos, proveedores, clientes, trabajadores, bancos, socios o accionistas, público en general” esto con el fin de tomar decisiones asertivas. Dando cumplimiento a necesidades específicas ante cualquier incertidumbre” (p.89)

De “acuerdo a Faicán y Morocho, (2015), “en su tesis Titulada el “Impacto contable de la adopción de la NIC 18 Ingresos ordinarios en las estaciones de servicio o gasolineras que están afiliadas a la cámara de comercio de Cuenca, periodo 2013”, en la Universidad de Cuenca - Ecuador, presenta la siguiente conclusión, sobre el análisis e interpretación de los Estados Financieros aplicando de manera correcta y cual nos permitirá conocer la situación de la empresa y así poder dar soluciones positivas que nos permitan una buena toma de decisiones gerenciales” (p.3)

De “igual manera Delgado M. (2013),”en su tesis “Titulada Evaluación de Riesgos de Error Material para las Cuentas del Estado de Resultados (Ingresos y Costos) Managua, 2013 Universidad Politécnica de Nicaragua, concluye diciendo que el modelo de evaluación de riesgos propuestos son identificables según su rango de error, esto ayudara a cuidar las aseveraciones que puedan afectar a los saldos de las cuentas, transacciones y revelaciones) que se encuentran plasmadas en las cuentas del estado de resultados (ingresos y costos) utilizando el enfoque de auditoría y presentando un modelo de evaluación de riesgos para las cuentas de balance. Y Como resultado de esta investigación encontramos que las Normas Internacionales de Auditoría en específico la NIA N° 315 establece algunos procedimiento para la evaluación de riesgos al momento de la elaboración de los Estados Financieros ya que este es uno de los principales objetivos de la Auditoria”. (p.94, 95)

Así “mismo Chiriboga, (2013), “realizó su tesis Definida la “Aplicación de la NIC 18 Ingresos de actividades ordinarias en una empresa PYME de turismo”- Pontificia Universidad Católica Del Ecuador, en donde concluye lo siguiente” que:

1. “La realización del presente trabajo de titulación me permitió llegar a la conclusión de que el elaborar Estados Financieros con fiabilidad serán de gran utilidad para la empresa, y con la aplicación de lo que establece la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias de las NIIF para las PYMES permitirá que ésta norma establecerá las condiciones que deben cumplir las transacciones para poder medir y registrar los ingresos provenientes de

actividades ordinarias, que previamente la empresa reconocía solamente en función del importe recibido como pago por parte de sus clientes”.

- 2 “La empresa “Operadora de Turismo Internacional Ecuador Wonders Cía. Ltda, determinara márgenes de ganancias razonables al momento de la aplicación de la NIC 18 Ingresos Ordinarios de las NIIF para las PYMES, tomando en cuenta que actualmente la empresa no cuenta con una política o procedimiento establecido por ley”.

También, “obtendrá un gran beneficio de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), según la aplicación de Ingresos Ordinarios de las NIIF para PYMES ya que esta norma requiere que la entidad cuente con un sistema presupuestario financiero y un sistema de información que sean efectivos para poder revisar y, si es necesario, modificar las estimaciones de ingresos ordinarios, lo que le permitirá a la Operadora de Turismo Internacional Ecuador Wonders Cía. Ltda, contar con información útil, real y oportuna para facilitar la toma de decisiones”.

Por otro lado, “cabe indicar que la empresa estableció políticas respecto a los anticipos percibidos de manera anticipada por los clientes, son considerados anticipos o avances originadas por ventas estos son realizados a través de un contrato debidamente legalizado , sino solamente para aquellos casos en que la prestación del servicio es fuera del

continente, por lo que se concluye que la aplicación de la Sección 23 Ingresos Ordinarios de las NIIF para las PYMES, el cual le permitirá a la empresa tener argumentos más concretos sobre la elaboración de sus políticas relacionadas con sus ingresos ordinarios de acuerdo a lo indicado por la NIC 18” (P.4-p.5)

Por “otro lado Cabezas, (2012), “en su tesis denominada, “Análisis del impacto en la aplicación de la NIC 18 Ingresos por actividades ordinarias, en entidades promotoras de salud EPS del régimen contributivo” de la Universidad de Ciencias Administrativas y Económicas, Cali- Colombia, concluye con lo siguiente ya que el ingreso tiene una importancia fundamental en la sostenibilidad de analizar e implementar adecuadamente a la norma internacional de información financiera y por lo general, ser capaz de hacer estimaciones fiables después con otras partes de la operación, acerca del servicio que las partes han de suministrar o recibir, la contrapartida del intercambio, y la forma y plazos de pago (IASB,NIC 18)” (p.6)

2.1.2 Antecedentes Nacionales

Principio del devengado

Así “mismo, Villela M. (2016). “En su tesis titulada, El Principio del Devengado y su Influencia en la Liquidez de la Institución Educativa Privada Cima de la ciudad de Tacna en el año 2015”, Universidad Latinoamericana Cima, Llegó a la siguiente conclusión, que el principio del devengado debe de entenderse como devengo de la renta o del gastos o costo todo ello con el objeto de reunir las

condiciones para que sean considerados como gastos además según los estudios realizados tiende a que existe una influencia entre el principio de devengado con la liquidez de la Institución Educativa Privada CIMA de la ciudad de Tacna”, también se observa”,

Que “falta implementar un programa adecuado para la captación de ingresos, asimismo facilita realizar flujos de caja el mismo que no se vienen informando oportunamente para la toma de decisiones” (p.138)

Según “aporte de Cruz K. y Palomino V. (2014), en su “tesis titulada Auditoría de Cumplimiento Aplicado al Centro Educativo Colegio Bruning SAC, y su Incidencia en el Control Tributario y Contable - Trujillo 2013, Universidad Privada Antenor Orrego concluye, que la auditoría incide de manera positiva, puesto que se identificó los problemas más relevantes que presenta el Centro Educativo Colegio Bruning S.A.C”, “la información obtenida se evaluara de acuerdo a las implicancias de hechos de valoración de riesgos ya sea por fraude u otros, es por ende el auditor realizara procedimientos y dará alternativas para obtener evidencia para la toma de decisiones evitando la aplicación de multas o fiscalización por parte de la entidad reguladora, puesto que para superar las deficiencias se diseñó una propuesta para que sea considerada por el Centro Educativo, y de esta manera mejore el cumplimiento en base a las normas y leyes, tanto de orden tributario como contable, evitando futuras contingencias” (p.76)

En “cuanto a Caballero (2011), “en su tesis denominada “La incidencia de los ingresos en el resultado de un periodo contable en las empresas privadas del Perú”, de la Universidad Nacional del Callao, concluye que”:

1. “La información gerencial, conjuntamente a la realidad de cada empresa, sobre la base de la normativa contable vigente, juega un rol importante en este escenario, donde la situación que los contadores es que debemos promover y potenciar el resultado a fin de denotar de las herramientas necesarias, para que la gerencia, para que tome decisiones oportunas”.
2. “Los ingresos en el resultado de un periodo tendrá una incidencia importante por lo que éstos deben calificarse adecuadamente y deben responder al ciclo normal de las operaciones de una empresa” (p.7)

Por “su parte Robles (2014), “en su tesis, denominada, “Aplicación de la NIC 27 Presentación de Estados Financieros Consolidados y Separados y su Incidencia en la Toma de Decisiones Gerenciales de Las Empresas del Sector Automotriz del Distrito de Trujillo”, de la Universidad Nacional de Trujillo, concluye diciendo que”:

1. “La gran incidencia en la toma de decisiones gerenciales se da a través del análisis de los ratios de endeudamiento y rentabilidad neta, “La correcta aplicación de la NIC 27 es relevante y fundamental porque contribuye a la presentación veraz, analítica y coherente de los estados financieros”.

2. “Con el propósito de presentar información financiera veraz y acorde con la realidad económica y financiera del negocio, la “Norma Internacional de Contabilidad aplicada en el presente estudio, obligó a realizar diversos ajustes a los estados financieros de cada una de las empresas para uniformizar la información a presentar” (p.8)

Asimismo, “Christian R. y Ana V. (2014), “en su tesis denominada Incidencia de las Infracciones Tributarias en la Situación Económica y Financiera de las Mypes del Sector Calzado, Apiat 2013, Universidad Privada Antenor Orrego Concluye, indicando que las Infracciones Tributarias contenidas en el Artículo 174º numeral 1 “No emitir y/o no otorgar comprobantes de pago”, numeral 2 “Emitir y/u otorgar documentos que no reúnen los requisitos y características para ser considerados como comprobantes de pago” y numeral 15 “No sustentar la posesión de bienes mediante los comprobantes de pago” del Texto Único Ordenado del Código Tributario, afectan negativamente la situación económica” y financiera de las MYPES del sector calzado de APIAT en la ciudad de Trujillo, puesto que los cierres de mes generan la disminución de las utilidades en la situación económica y las multas generan la disminución de la liquidez de la empresa en la situación financiera”.

2.1.3 Antecedentes Locales

Por “otro lado, Vásquez C. (2009).”En su tesis denominada, Los Gastos deducibles y el principio de causalidad en la determinación de las rentas netas empresariales-caso peruano Universidad Nacional Mayor de San Marcos Ilego a

la conclusión que la indebida restricción en la imputación de gastos o costos, y condicionándolo al pago previo”, se contrapone a la aplicación del principio del devengado” donde la Ley del Impuesto a la Renta procede adecuadamente cuando señala que, para efectos de poder deducir los gastos, estos deberán adicionalmente de cumplir con el principio del devengado y causalidad, con los criterios de razonabilidad en relación con los ingresos y generalidad para algunos tipos de gastos, porque siempre se debe cumplir con la correlación de ingresos y gastos” (p.121)

En “consecuencia Gutiérrez y Rodríguez (2013), “en su tesis, titulada, “Efectos en la Incorporación de las NIIF en los Resultados de los Estados Financieros Presentados bajo PCGA en la Empresa “Morococha S.A,” en la Ciudad de Lima al 31 de Diciembre de 2012”, de la Universidad Privada Antenor Orrego”, da las siguientes conclusiones:

“La incorporación de las NIIF trae un cambio no sólo a nivel del área contable, sino también un cambio a nivel de toda la organización, ya que ésta adecuación involucra a todas y cada una de las personas de la compañía así como sus áreas, los impactos cualitativos en la compañía producto de la incorporación de las NIIF” se resume en la modificación y adecuación los procesos de sistemas, lo cual implica un seguimiento por parte del área de Tecnología de información,” el área de impuestos que tendrá que diferenciar entre el tratamiento tributario y financiero, las cuales presentan divergencias en su aplicación y el área de procesos las cuales implican al resto de áreas tales como geología y minería, quienes tendrán que informar acerca de las exploraciones, “desarrollos,

procesamiento del mineral y concentrados extraídos en forma mensual”, mantenimiento tendrá que reportar las horas máquinas trabajadas, repuestos a ser remplazados, vidas útiles, cambios en componentes y nuevas incorporaciones de equipos, este cambio permitirá que la información financiera reportada por la Compañía cumplan con los estándares requeridos por las NIIF”.

1. “Así mismo, el proceso de la incorporación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a los estados financieros llevados bajo Principios de contabilidad generalmente aceptados en Perú (PCGA) trae como consecuencia impactos cuantitativos en los estados financieros de la empresa”.
2. “Por ende la Compañía, al aplicar todas y cada una de las indicaciones mencionadas en las conclusiones 1 y 2, demostrará que está aplicando un mismo lenguaje financiero y por lo tanto su información podrá ser leída a todo nivel, es decir, por usuarios internos, externos a nivel nacional e internacional”(p.9)

2.2 BASES TEÓRICAS

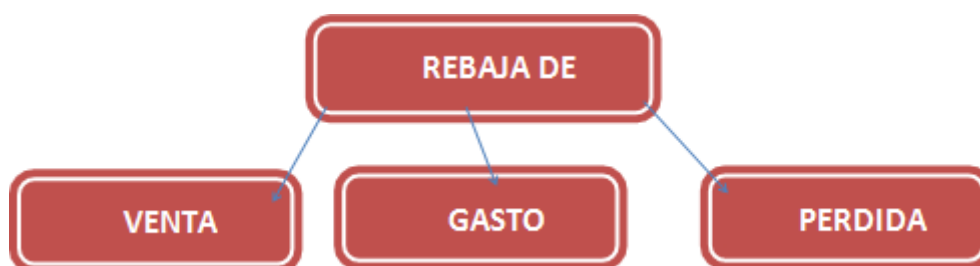
Principio del Devengado

1.- Definiciones

- Por “su parte Rodríguez (2017) Considera que, “no hay un cambio en sí mismo en el **Principio del Devengado**, lo que cambia es la oportunidad del reconocimiento del ingreso y la medición del gasto, como ya lo han hecho algunas

empresas es necesario que las empresas obligadas a aplicar la NIIF 15, se pongan a trabajar con sus asesores legales, contables y tributarios para que realicen la revisión de la elaboración de los Estados Financieros” y así poder realizar la determinación de la (utilidad o pérdida tributaria, cuando corresponda) también mostrar la liquidación del Impuesto a la Renta del ejercicio 2018, como lo vengo señalando desde hace algunos años, las autoridades pertinentes deberían analizar este tema, así como otros relativos a normas y principios contables, y su compatibilización con las normas del IR, cuidando que no haya violaciones constitucionales y que se hagan las salvaguardas necesarias” (p.1) Bloc Perú

- Por “otro lado la “aplicación de las NIIF (2017) nos menciona sobre el “reconocimiento de gastos, Conforme a lo establecido en el párrafo 38 de la NIC1 donde indica que el gasto debe de reconocerse el periodo en el que se incurrió, al no ser así debe de sustentarse con los siguientes causales” (p.45)



- De Acuerdo al régimen Normativo Contable (2016) Indica que la “**Base Contable o Acumulación de Devengo** se utiliza cuando una empresa elabora sus Estados Financiero, es ahí donde debe reconocer las partidas de activo, pasivo y patrimonio como también los ingresos y los gastos los mismos que son elementos principales de los Estados Financieros, aun cuando estos satisfacen

las definiciones y también los criterios del reconocimiento previsto de acuerdo a la base contable, dado a ello existirá la presunción refutable de que el cumplimiento este de acorde a lo establecido” (p.28)

- Por otro lado el “régimen Normativo Contable (2016) También nos explica la consecuencia que se tiene al no utilizar los medios de pagos originales el cual darán validez, a los gastos y/o costos incurridos en el ejercicio, tanto así que delimita los procedimientos ante fiscalizaciones que pueda existir, cabe indicar que para cumplir con lo que indica la norma debe estar debidamente sustentado” (p.21)

- Según “Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas Art.38° Legislación Tributaria (2015) define que el Comprobante de Pago deberá estar emitido en la forma y en las condiciones que establece SUNAT, para que de esa manera todas las operaciones realizadas por la empresa puedan ser considerados y/o registrados como gasto en su oportunidad” (p.603)

- Según “Reglamento de la Ley del Impuesto General a las Ventas Ar.10° Legislación Tributaria (2015) Menciona sobre el registro de las operaciones realizadas mensualmente por las empresas están deberán anotar todas las operaciones así como también las modificaciones y ser registradas en el mes en que se realizó la operación” (p.676)

- Así “mismo la “Revista de Contadores y Empresas y las Normas Internacionales de Contabilidad (2014) nos dice que un gasto debe registrar y reconocerse cuando estos ocurren y en el periodo en el que corresponde independientemente del importe pagado” (p.60)
- Para Aguilar (2012) Define al “**Principio del Devengado** como transacciones operacionales y demás sucesos que se deben de reconocer cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo), como también se deben de registrar en los libros contables e informar sobre ello en los Estados Financieros en los periodos que correspondan” (p.25)
- Según “Aguilar (2012) También Indica que “los Gastos son disminuciones que surgen en las actividades ordinarias sobre los beneficios económicos de la empresa, producidas en un periodo contable ya sea consideradas como salidas o decrementos del valor de los activos, entre ellos se encuentran los gastos de depreciación, gastos de servicios básicos, gastos por incendios fortuitos, entre otros, cabe indicar que todas las pérdidas se muestran en el Estado de Resultados” (p.33)
- Según “Aguilar (2012) menciona sobre el “reconocimiento de los gastos asociados al incremento de un pasivo y una disminución en el activo como por ejemplo”:

Incremento en el Pasivo

- “En un gasto de servicio de energía eléctrica siempre se debe de reconocer el gasto y a la vez una cuenta por pagar”

63	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS – TERCEROS	XXXX	
	636 electricidad y agua		
	6361 pago de electricidad		
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		
	401 Gobierno Central	XXXX	
	4011 Impuesto General a las Ventas		
	40111 IGV-Cuenta Propia		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS		XXXX
	421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
	4212 Emitidas		
x/x Por la provision del servicio de energia electrica			
..... XX			
94	GASTOS ADMINISTRATIVOS	XXXX	
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS		XXXX
	791 Cargas Imputables a cuenta de costos y gastos		
x/x Por la tranferencia del gasto de servicio público			
..... XX			
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS	XXXX	
	421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
	4212 Emitidas		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		XXXX
	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		
	1041 Cuentas corrientes operativas		

x/x Por el pago efectuado

Asiento Contable de Reconocimiento de un Gasto de servicio básico

Disminución de un Activo

- “En el caso de contabilizar la depreciación de un activo fijo, se tiene que reconocer el gasto y así mismo la disminución en el activo por cada periodo”

(P.34)

Asiento Contable de Reconocimiento de la depreciación del ejercicio

68	VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	xxxx	
681	Depreciación		
39	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS		xxxx
393	Agotamiento acumulado		
x/x Por la depreciacion del activo			
..... xx			
94	GASTOS ADMINISTRATIVOS	xxxx	
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS		xxxx
791	Cargas Imputables a cuenta de costos y gastos		
x/x Por el destino de la depreciacion			

-Según “Apaza M. (2012) nos dice que “el **Devengo** son los efectos que se aplica en las transacciones o hechos económicos donde indica que se registraran las operaciones cuando estas ocurran, imputándose al ejercicio económico en el que las cuentas anuales se refieren a los ingreso y/o gastos que afecten al mismo, esto con independencia a la fecha en sea cobrado o sea pagado” (p.20)

-Por “otro lado Aguilar H. (2012), “indica que los “efectos en realizadas en las transacciones económicas y demás sucesos se deben de reconocen cuando estos ya ocurren y no cuando se recibe o paga el efectivo o equivalente de efectivo , también deberán registrar en libros contables y es ahí donde se informa sobre los “Estados Financieros de periodos anteriores en el cual deben ser elaborados sobre la base de acumulación o del devengo contable e informando sobre la situación a usuarios tanto internos como también a los usuarios externos para que ellos tomen una decisión adecuada de acorde a la información presentada ante ellos de la situación actual y de esa manera obtengan resultados positivos en el futuro”(p.25).

Estado de Resultados

- También el “Régimen Normativo Contable (2018), “División de Estudios Contables de Contadores & Empresas nos habla sobre la presentación del estado de situación financiera el cual una entidad determinara los importes y que estos estén reconocidos en los estados financieros y no difieran significativamente al final del periodo sobre el cual se les está informando” (p.108)

-Según “Aguilar (2012) Sostiene que los “**Estados Financieros** tiene que ser elaborados sobre la **Base del Devengo Contable** y de esa manera informar a los usuarios que lo soliciten, no solo de las transacciones históricas que suponen de cobros o pagos de dinero, sino también ver sobre las obligaciones y otros recursos que representan en el futuro” (p.25)

- Conforme “Aguilar (2012) menciona que la finalidad de los “**Estados Financieros** es que se constituyen y se presenten de manera estructurada, a lo establecido por la NIC1 “Presentación de los Estados Financieros” para así asegurar que los mismos sean comparables con otros Estados Financieros de otros periodos anteriores y medir el rendimiento económico y financiero de los flujos de efectivo de la empresa y presentar de manera razonable la situación en la que se encuentra la entidad” (p.36)

- Según “Aguilar (2012) Define el objetivo de los “**Estados Financieros** como la fase de preparar y suministrar la información de manera útil y oportuna con el propósito de cubrir las necesidades de usuarios que lo requieran y de esa manera tomen decisiones económicas para el bien de la empresa”:

1.- “La información útil para medir la capacidad económica de la empresa generando dinero en efectivo el cual permite determinar la capacidad que tiene la empresa”:

- “Para pagar sus obligaciones que tiene con los trabajadores y sus proveedores”.
- “También para satisfacer los pagos de intereses por préstamos y entrega de dividendos”.

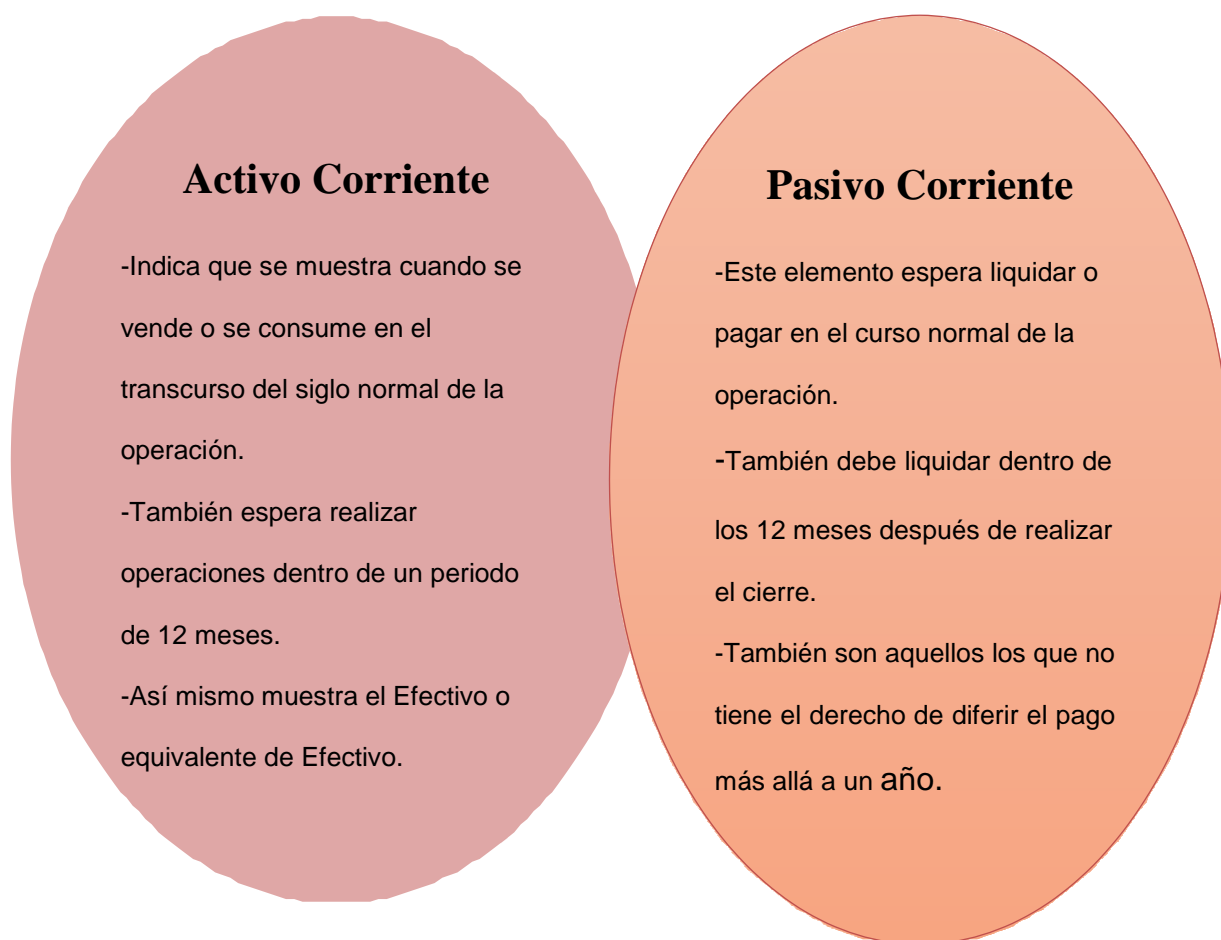
2.- “También la información es útil para precisar las futuras necesidades de financiamiento”.

3.- “Es útil para precisar la forma de distribuir las utilidades entre quienes poseen intereses en la empresa”.

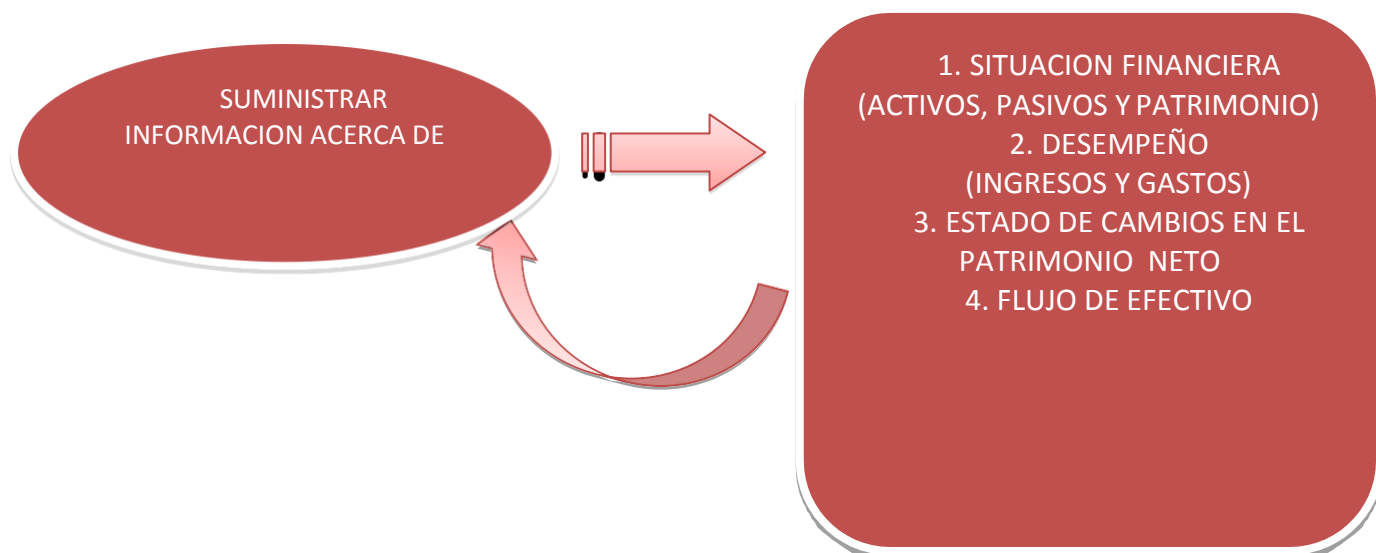
4.- “Fijar la capacidad de la empresa para cumplir con los compromisos financieros a la fecha de su vencimiento”.

5.- “Estimar la capacidad de adaptación a nuevos cambios en el rubro en el que opera la empresa” (p.25)

- De “acuerdo Apaza M. (2011) conceptualiza que la “entidad presentara el Estado de Situación Financiera de acuerdo a la estructura preestablecida que son (Activos Corrientes y no Corriente así como también los Pasivos Corrientes y no Corrientes), todo ello en categorías separadas pero dentro del Estado de Situación Financiera, excepto cuando la presentación del (ESF) se encuentra basada en el grado de liquidez proporcionara la información relevante y con más fiabilidad” (p.16)



- Según “Apaza M. (2011) Nos indica que el “objetivo de los estados financieros consiste en establecer las bases para la presentación de los mismos con un propósito de facilitar información general, a fin de salvaguardar y asegurar que sean comparables con los estados financieros de la misma entidad de periodos anteriores así como también con los estados financieros de otras empresas, y para alcanzar dicho objetivo la Norma Internacional de Información Financiera (NIC N°1), establece directivas para la presentación de la estructura y a la vez plasma requisitos mínimos para la presentación y por ende aborda en la interpretación” (p.11)



MARCO LEGAL

- “Norma Internacional de Contabilidad NIC1 Presentación de estados financieros”.
- “Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta”.
- “Norma Internacionales de Información Financiera NIIF y su Aplicación en la NIIF 15”.
- “Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas Art.38° Legislación Tributaria”.
- “Reglamento de la Ley del Impuesto General a las Ventas Ar.10° Legislación Tributaria”.
- “Norma Internacional de Contabilidad NIC18 Ingresos de Actividades Ordinarias”.
- “Norma Internacional de Contabilidad NIC12 Impuesto a las Ganancias”.
- “Principios Contables Generalmente Aceptados”.
- **SIC** “Las Interpretaciones de las NIC”

- **IASC** “Organismo Emisor (International Accounting Committe - Comité de Normas Internacionales de Contabilidad)”.
- **IASB** “Organismo Emisor (International Accounting Standards Board - Consejo de Estándares Internacionales de Contabilidad”.

MARCO CONCEPTUAL

Resultados:

“Aspecto de las operaciones de una entidad económica, que tiene una relación directa con su rentabilidad” (según Legislación Tributaria) (p.47)

Resultados del Ejercicio:

El “resultados es utilidad o pérdida es el resultado de un periodo del ejercicio económico el mismo que se es la diferencia entre los ingresos los costos y gastos de una entidad” (según Legislación Tributaria) (p.245).

Contabilidad:

Es el “sistema de control de clasificar, codificar y registrar las operaciones que realiza la empresa día a día procesando la información financiera y económica convirtiéndola en información fiel a los resultados presentados en dichos estados financieros el mismo que servirá para la toma de decisiones gerenciales y demás usuarios que lo requieran” (según Legislación Tributaria) (p.1).

Hechos Económicos:

Son todas aquellas operaciones que tienen un aspecto financiero y económico en el cual repercuten la integración en el patrimonio de la entidad dándole un sentido a la actividad del giro del negocio. (Según Sanz W. (2015) (p.1)

Base Tributaria:

Son conceptos “relacionados con los impuestos tales como la base imponible o la base tributaria donde a los importes se le aplica un porcentaje para determinar el dicho impuesto, el objetivo de la aplicación de la base tributaria es deducir los descuentos que establece la ley” (Según Bahamonde H. 2012) (p.181)

Base imponible del impuesto a la renta:

Esta “Base Imponible está constituida por el monto del cual se aplicara la tasa del impuesto el mismo que recae solo sobre las rentas gravadas de fuente peruana”. (Según Bahamonde H. 2012) (p.180)

Comprobante de pago:

Es un “documento que acredite la transferencia de bienes y/o prestación de servicios este comprobante es un documento formal ya establecidos con sus características que avala una relación comercial”.

Los comprobantes de pago autorizados son los siguientes.

- a) “Facturas”
- b) “Recibo por honorarios profesionales”
- c) “Boleta de venta”

- d) “Liquidación de compra”
- e) “Ticket o cintas emitidas por máquinas registradoras”
- f) “Otros documentos que se utilicen habitualmente en determinadas actividades, siempre que por su contenido y sistema de emisión permitan un adecuado control tributario y cuyo uso y sistema este previamente autorizado por la SUNAT”. (Según Bahamonde H. 2012) (p.184).

Control:

Los “controles son métodos y procedimientos que utilizan en la compañía para garantizar la exactitud y confiabilidad de sus Estados Financieros los cuales aseguran el cumplimiento de las Normas y leyes establecidas para su elaboración y reglamentación el cual están diseñadas para ser cumplidas por las entidades que lo elaboren” (Según Bahamonde H. 2012) (p.188)

Estados Financieros:

Es el “Estado que informa la situación económica y financiera en la que se encuentra la empresa al momento de realizar sus actividades los cuales hoy en día son cuatro los que forman parte de una información completa los mismos que serán elaborados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados” (Según Sanz W. (2015) (p.201)

Cargo diferido:

Son “aquellos gastos que son pagados por anticipado y que no son susceptibles a ser recuperados por la empresa estos se deben de amortizar

durante el periodo en el que se reciben el servicio o causen costos o gastos por el mismo, antes de que su absorción en la cuenta de pérdidas y ganancias se difiere para el periodo o periodos respectivos “(Según Sanz W. (2015) (p.26)

Costo de Adquisición:

“Es el costo total o precio de compra para el comprador de una propiedad esto incluyendo todos los honorarios, que serán necesarios para poder obtenerla” (Según Sanz W. (2015) (p.26).

Costo de venta:

Es el “gasto y/o costo en que se incurre para comercializar un bien, o prestación de un servicio o como también es el valor en que se haya incurrido para producir o comprar un bien para luego ser vendido” (Según Sanz W. (2015) (p.26)

Diferido:

Se “entiendo por el gastos pagado por anticipado es decir gastos ya pagados pero no utilizados y el objetivo de este diferido es no afectar a la información financiera de la empresa en los periodos en los que aún no se hayan utilizado esos gastos “(Según Bahamonde H. 2012). (p.26)

Impuesto a la Renta:

Es el “tributo que se determina anualmente, esto gravando las rentas que provengan del trabajo y de explotación del capital ya sea de un bien mueble o

inmueble, entendiéndose como tales a aquéllas que provengan de una fuente durable y susceptible de generar ingresos periódicos” Álvarez J. y Contreras A (2015). (Según Sanz W. (2015) (p.26)

Ingresos de actividades ordinarias:

Es el “ingreso bruto de los beneficios económicos que se realiza durante un periodo estos son surgidos en el transcurso de las actividades propias de una entidad, siempre que los ingresos den lugar a un incremento en el patrimonio de la empresa” (según Aguilar H. (2012) (p.26)

Ingresos recibidos por anticipado:

Los “Ingresos recibidos en forma anticipada deben contabilizarse como un pasivo diferido ya que no son efectivos hasta que la operación o realización está hecha en su totalidad entre ellos tenemos a la prestación de servicios, intereses, comisiones, arrendamientos y honorarios entre otros “(según Aguilar H. (2012) (p.27)

Pasivo diferido:

Esto “corresponde a las obligaciones que tiene la empresa por algunos ingresos recibidos de forma anticipada esta se da en la prestación de un servicio o una venta futura los cuales debe ser aplicado o distribuido” (según Aguilar H. (2012) (p.27)

Pérdida:

Es una “disminución del activo de la empresa, es decir es una reducción de los bienes y derechos ya que estos son considerados resultados negativos desde el punto de vista contable, pérdida es cuando los egresos superan a los ingresos “(según Aguilar H. (2012) (p.27)

Utilidad neta:

La “utilidad neta es la que efectivamente se distribuye a los accionistas este resultados es obtenido después de restar los gastos la utilidad es aquella que puede repartirse sin que sufra menoscabo el capital de la empresa “(según Aguilar H. (2012) (p.27)

Valor venta:

Es el “valor monetario que se le asigna a algo dicho valor es expresado en dinero el cual señala la cantidad que debe tener el adquiriente esto valor es sin incluir el impuesto sobre las ventas “(según Aguilar H. (2012) (p.27).

CAPITULO III

ALTERNATIVAS DE SOLUCION

1.1 Alternativas de Solución

A) Establecer políticas en el área contable para que se realicen análisis de cuentas mensuales.

Es necesario que el profesional contable realice el análisis de cuentas y Estados Financieros mensuales el cual le permitirá llevar el control de la situación de la empresa, permitiendo detectar la falta de registro de algún gasto fijo que la empresa haya podido incurrir, para ello deben de establecerse políticas en el área contable que regulen el registro de los hechos económicos en el mes que corresponde, de esa manera se estará cumpliendo con la Norma Internacional de Contabilidad (NIC), Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Es así que a continuación presentamos los cuadros del Costo del Servicio 2015 y 2016 aplicando el Principio del Devengado.

COSTO DEL SERVICIO 2015 - APLICANDO EL PRINCIPIO DEL DEVENGADO

CUENTAS	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
62 GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES	11,292	11,292	11,292	23,379	11,292	11,292	22,585	11,292	11,292	23,379	11,292	22,585	182,267
621 Remuneraciones	10,360	10,360	10,360	10,360	10,360	10,360	21,652	10,360	10,360	10,360	10,360	21,652	146,905
62111 Sueldos	10,360	10,360	10,360	10,360	10,360	10,360	10,360	10,360	10,360	10,360	10,360	10,360	124,320
62141 Gratificaciones							11,292					11,292	22,585
627 Seguridad, previsión social y otras contribuciones	932	932	932	932	932	932	932	932	932	932	932	932	11,189
62711 Essalud	932	932	932	932	932	932	932	932	932	932	932	932	11,189
629 Beneficios sociales de los trabajadores	-	-	-	12,087	-	-	-	-	-	12,087	-	-	24,173
62911 C.T.S.				12,087						12,087			24,173
63 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERC.	22,170	22,127	22,200	22,294	22,184	22,212	22,260	22,277	22,182	22,230	22,212	22,294	266,645
6352 Alquileres	20,876	20,876	20,876	20,876	20,876	20,876	20,876	20,876	20,876	20,876	20,876	20,876	250,515
63521 Alquiler de Local H07 - Metro la Uni	4,700	4,700	4,700	4,700	4,700	4,700	4,700	4,700	4,700	4,700	4,700	4,700	56,400
63522 Alquiler de Local H09 - Metro Emancipación	5,010	5,010	5,010	5,010	5,010	5,010	5,010	5,010	5,010	5,010	5,010	5,010	60,120
63523 Alquiler de Local H01 - Metro de S.J.L	5,140	5,140	5,140	5,140	5,140	5,140	5,140	5,140	5,140	5,140	5,140	5,140	61,680
63524 Alquiler de Local - Estación Central	6,026	6,026	6,026	6,026	6,026	6,026	6,026	6,026	6,026	6,026	6,026	6,026	72,315
6361 Energía Eléctrica	1,294	1,251	1,324	1,418	1,308	1,336	1,384	1,401	1,306	1,354	1,336	1,418.00	16,130
63611 Servicio de Energía Eléctrica H07 - Metro la Uni	262	201	216	298	212	283	225	290	273	284	283	298	3,125
63612 Servicio de Energía Eléctrica H09 - Metro Emancipación	311	316	315	332	303	320	305	296	275	292	320	332	3,717
63613 Servicio de Energía Eléctrica H01 - Metro de S.J.L	310	312	331	320	338	312	379	353	302	315	312	320	3,904
63614 Servicio de Energía Eléctrica - Estación Central	411	422	462	468	455	421	475	462	456	463	421	468	5,384
68 VALUACION Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVIS.	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	17,427
6814 Depreciación de inmuebles, Maq. y equipo-Cos	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	17,427
68141 Maquinarias y equipos de explotación	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	17,427

TOTAL COSTO DEL SERVICIO = CTA 62 + 63 + 65

466,339

- Luego de aplicar el Principio del Devengado observamos que todos los gastos se encuentran correctamente reconocidos en el mes que corresponde (ver resaltado amarillo).

COSTO DEL SERVICIO 2016 - APLICANDO EL PRINCIPIO DEL DEVENGADO

CUENTAS	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
62 GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES	11,292	11,292	11,292	23,379	11,292	11,292	22,585	11,292	11,292	23,379	11,292	22,585	182,267
621 Remuneraciones	10,360	10,360	10,360	10,360	10,360	10,360	21,652	10,360	10,360	10,360	10,360	21,652	146,905
62111 Sueldos	10,360	10,360	10,360	10,360	10,360	10,360	10,360	10,360	10,360	10,360	10,360	10,360	124,320
62141 Gratificaciones							11,292					11,292	22,585
627 Seguridad, previsión social y otras contribución	932	932	932	932	932	932	932	932	932	932	932	932	11,189
62711 Essalud	932	932	932	932	932	932	932	932	932	932	932	932	11,189
629 Beneficios sociales de los trabajadores	-	-	-	12,087	-	-	-	-	-	12,087	-	-	24,173
62911 C.T.S.				12,087						12,087			24,173
63 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERC.	22,148	22,230	22,277	22,212	22,294	22,127	22,170	22,200	22,184	22,260	22,182	22,482	266,770
6352 Alquileres	20,876	20,876	20,876	20,876	20,876	20,876	20,876	20,876	20,876	20,876	20,876	20,876	250,516
63521 Alquiler de Local H07 - Metro la Uni	4,700	4,700	4,700	4,700	4,700	4,700	4,700	4,700	4,700	4,700	4,700	4,700	56,400
63522 Alquiler de Local H09 - Metro Emancipación	5,010	5,010	5,010	5,010	5,010	5,010	5,010	5,010	5,010	5,010	5,010	5,010	60,120
63523 Alquiler de Local H01 - Metro de S.J.L	5,140	5,140	5,140	5,140	5,140	5,140	5,140	5,140	5,140	5,140	5,140	5,140	61,680
63524 Alquiler de Local - Estación Central	6,026	6,026	6,026	6,026	6,026	6,026	6,026	6,026	6,026	6,026	6,026	6,026	72,316
6361 Energía Eléctrica	1,272	1,354	1,401	1,336	1,418	1,251	1,294	1,324	1,308	1,384	1,306	1,606	16,254
63611 Servicio de Energía Eléctrica H07 - Metro la Uni	213	284	290	283	298	201	262	216	212	225	273	306	3,063
63612 Servicio de Energía Eléctrica H09 - Metro Eman	301	292	296	320	332	316	311	315	303	305	275	350	3,716
63613 Servicio de Energía Eléctrica H01 - Metro de S.J.	321	315	353	312	320	312	310	331	338	379	302	330	3,923
63614 Servicio de Energía Eléctrica - Estación Central	437	463	462	421	468	422	411	462	455	475	456	620	5,552
68 VALUACION Y DETEORIO DE ACTIVOS Y PROVIS.	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	17,427
6814 Depreciación de inmuebles, Maq y equipo-Cosi	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	17,427
68141 Maquinarias y equipos de explotación	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	1,452	17,427

TOTAL COSTO DEL SERVICIO = CTA 62 + 63 + 65

466,464

- Se observa que los gastos considerados en el cuadro anterior son los que efectivamente pertenecen al ejercicio 2016, es decir ya no acumula los gastos que correspondían al Costo del Servicio 2015 (ver resaltado amarillo).

Por otro lado presentamos el Estado de Resultados aplicando el Principio del Devengado, reflejando así la verdadera Utilidad del Ejercicio 2015 y 2016 según la realidad de la empresa SHALOM SAC:

EMPRESA SHALOM S.A.C				
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO				
Por los años terminados a Diciembre 2015 y 2016				
(En miles de Soles)				
	2015		2016	
	ANTES DE APLIC. PRINC. DEVENGADO	APLIC. PRINCIPIO DEL DEVENGADO	ANTES DE APLIC. PRINC. DEVENGADO	APLIC. PRINCIPIO DEL DEVENGADO
Ventas (ingresos Operacionales)	572,720	572,720	642,885	642,885
Otros Ingresos Operacionales	-	-	-	-
(-) Descuentos, rebajas y Bonificaciones concedid	-	-	-	-
Ventas Netas	572,720	572,720	642,885	642,885
(-) Costo del Servicio	(383,530)	(466,339)	(549,273)	(466,464)
Utilidad Bruta	189,190	106,381	93,612	176,421
(-) Gastos Administrativos	(48,582)	(48,582)	(58,794)	(58,794)
(-) Gastos de Ventas	(30,942)	(30,942)	(31,747)	(31,747)
Utilidad Operativa	109,666	26,857	3,071	85,880
(-) Gastos Financieros	(8,910)	(8,910)	(6,034)	(6,034)
(+) Otros Ingresos	6,076	6,076	5,158	5,158
(-) Otros Egresos (Gastos Diversos)				
(+) Ingresos Financieros	2,405	2,405	2,318	2,318
Utilidad (o Perdida) Antes de IR	109,237	26,428	4,513	87,322
(-) Impuesto a la Renta (28%)	(30,586)	(7,400)	(1,264)	(24,450)
Utilidad (o Perdida) Neta	78,651	19,028	3,249	62,872

Al realizar un comparativo de los periodos 2015 y 2016, cada uno frente a sus Estados de Resultados antes de aplicar el Principio del Devengado, **se observa una gran variación en la Utilidad respecto a los Estados de Resultados donde sí se aplico el mencionado principio**, es así que estos últimos nos permiten contar con una información completa, fehaciente, reflejando así un Resultado del Ejercicio Real en nuestro caso (Utilidad), permitiendo a los usuarios una adecuada toma de decisiones, Así mismo

presentamos los Estados de Situación Financiera 2015 y 2016, comparando para cada uno de los años el antes y el después de la Aplicación del Principio del Devengado.

SHALOM SAC.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
Por los años terminados a Diciembre 2015 y 2016
(En miles de Soles)

<u>ACTIVO</u>	2015		2016		<u>PASIVO</u>	2015		2016	
	ANTES DE APLIC. P.DEVENGADO	APLICANDO P.DEVENGADO	ANTES DE APLIC. P.DEVENGADO	APLICANDO P.DEVENGADO		ANTES DE APLIC. P.DEVENGADO	APLICANDO P.DEVENGADO	ANTES DE APLIC. P.DEVENGADO	APLICANDO P.DEVENGADO
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>					<u>PASIVO CORRIENTE</u>				
Efectivo y equivalente de efectivo	62,675	51,955	71,673	84,673	Sobregiro Bancario	-	-	-	-
Cuentas por Cobrar Comerciales - terc.	0	0			Tributos Por Pagar	42,254	19,068	12,932	36,118
Otras Cuentas por cobrar al Personal	0	0			Remuneraciones y Participaciones po	2,014	2,014	2,180	2,180
Cuentas por Cobrar Diversas - terceros	20,876	20,876	20,876	20,876	Cuentas por Pagar Comerciales	6,357	63,236	15,082	10,895
Otras Cuentas del Activo Corriente	8,436	12,654	9,890	9,890		-	-	-	-
<u>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</u>	<u>91,987</u>	<u>85,485</u>	<u>102,439</u>	<u>115,439</u>	<u>TOTAL PASIVO CORRIENTE</u>	<u>50,625</u>	<u>84,318</u>	<u>30,193</u>	<u>49,193</u>
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>					<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>				
Inmuebles Maquinarias y Equipos	194,265	194,265	194,265	194,265	Cuentas por pagar a largo Plazo Terce	129,317	131,317	120,098	114,098
Depreciac., Amortización y Agot.Acum.	(40,852)	(58,279)	(77,706)	(77,706)	Cuentas por pagar a largo Plazo Relac	-	-	-	-
<u>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</u>	<u>153,412</u>	<u>135,985</u>	<u>116,559</u>	<u>116,559</u>	<u>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</u>	<u>129,317</u>	<u>131,317</u>	<u>120,098</u>	<u>114,098</u>
					<u>PATRIMONIO</u>				
					Capital Social	2,000	2,000	2,000	2,000
					Resultados Acumulados	(15,193)	(15,193)	63,458	3,835
					Resultado del Ejercicio	78,651	19,028	3,249	62,872
					<u>TOTAL PATRIMONIO</u>	<u>65,458</u>	<u>5,835</u>	<u>68,707</u>	<u>68,707</u>
<u>TOTAL ACTIVO</u>	<u>245,400</u>	<u>221,470</u>	<u>218,998</u>	<u>231,998</u>	<u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u>	<u>245,400</u>	<u>221,470</u>	<u>218,998</u>	<u>231,998</u>

- Observamos que en los Estados de Situación Financiera **también se está presentando información completa respecto a los periodos 2015 y 2016 luego de aplicado el Principio del Devengado**, notándose así como éste principio influye también en el resultado final, obteniéndose una Utilidad real para cada ejercicio, lo que permitirá contar con una información completa que refleja la situación de la empresa, en consecuencia una adecuada toma de decisiones, tal es así que observamos los siguientes Índices Financieros:

RATIOS DE LIQUIDEZ:

		Año 2015		Año 2016	
Liquidez general	=	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$			
		85,485	= 1.01	115,439	= 2.35
		84,318		49,193	

Análisis e Interpretación:

Al interpretar estos resultados, observamos que por cada S/ 1.00 de pasivo corriente, la empresa pudo cubrirlos con activos corrientes de S/ 1.01 para el año 2015 y de S/ 2.35 para el año 2016. Asimismo, al tener un ratio de liquidez mayor a 1, se podría atender sin problemas el pasivo corriente, observándose un aumento de S/ 1.34 en el 2016 respecto al año 2015.

		Año 2015		Año 2016	
Liquidez Inmediata	=	$\frac{\text{Activo disponible}}{\text{Pasivo corriente}}$			
		51,955	= 0.62	84,673	= 1.72
		84,318		49,193	

Análisis e Interpretación:

Observamos que por cada S/. 1.00 de pasivo corriente, SHALOM S.A.C solo conto con S/ 0.62 para cumplir con sus pasivos para el año 2015 y con S/ 1.72 para el año 2016, ello refleja que tuvo deficiencias para el año 2015, mientras que para el año 2016 si contaba con capacidad inmediata para atender sus deudas.

	Año 2015	Año 2016
Capital de trabajo = Activo cte. - Pasivo cte.	1,167	66,246

Análisis e Interpretación:

Después de haber pagado las deudas a corto plazo, la empresa cuenta con S/ 1,167 de excedente para el año 2015 y con S/ 66,246 de excedente para el año 2016, observándose un crecimiento de S/ 65,079 con relación al año 2015, teniendo capacidad económica para responder obligaciones con terceros.

RATIOS DE SOLVENCIA:

	Año 2015	Año 2016
Endeudamiento del Activo = $\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo total}}$	$\frac{215,635}{221,470} = 97.37\%$	$\frac{163,291}{231,998} = 70.38\%$

Análisis e Interpretación:

Se puede deducir que en el año 2015 el 97.37% del activo total de SHALOM S.A.C fue financiado por su pasivo total, el resto es asumido con recursos de los accionistas, por otro lado, para el año 2016 el 70.38% del activo total fue financiado por el pasivo total de la empresa, el resto es asumido por los accionistas.

		Año 2015		Año 2016	
Endeudamiento Patrimonial	=	$\frac{5,835}{221,470}$	= 2.63%	$\frac{68,707}{231,998}$	= 29.62%

Análisis e Interpretación:

El índice anterior nos indica que el 2.63% ha sido financiado con recursos de los accionistas para el 2015 y 29.62% para el 2016.

		Año 2015		Año 2016	
Apalancamiento	=	$\frac{215,635}{5,835}$	= 36.95	$\frac{163,291}{68,707}$	= 2.38

Análisis e Interpretación:

Observamos que por cada S/ 1.00 aportado por los accionistas, la empresa busco como fuente de financiamiento a terceros equivalente a S/36.95 tanto para el año 2015 y S/ 2.38 para el año 2016.

RATIOS DE RENTABILIDAD:

		Año 2015		Año 2016	
Margen Bruto	=	$\frac{106,381}{572,720}$	= 18.57%	$\frac{176,421}{642,885}$	= 27.44%

Análisis e Interpretación:

Luego de deducir a las ventas netas los costos por los servicios prestados, observamos que por cada S/ 1.00 de ventas se genera S/ 0.19 de utilidad bruta para el 2015 y de solo S/ 0.27 para el 2016.

		Año 2015		Año 2016	
Margen Neto	=	$\frac{19,028}{572,720}$	= 3.32%	$\frac{62,872}{642,885}$	= 9.78%

Análisis e Interpretación:

Seguido de cubrir costos y gastos incluyendo impuestos, se observa que en el año 2015 la rentabilidad alcanzó el 3.32%, aumentando considerablemente al 9.78% para el año 2016, ello indica que por cada S/ 1.00 de ventas solo se obtuvo S/ 0.03 de utilidad para el 2015, muy por el contrario, obteniendo una ligera variación para el 2016 a S/ 0.10 por cada S/ 1.00 de venta.

Rendimiento sobre los activos (ROA) = $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo Total}}$		Año 2015		Año 2016	
		19,028	= 8.59%	62,872	= 27.10%
		221,470		231,998	

Análisis e Interpretación:

En el año 2015 que la rentabilidad de los activos con respecto a la utilidad neta de la Empresa es del 8.59% como consecuencia de la utilización de los activos, y para el año 2016 es del 27.10%, lo cual significa que hubo una variación muy significativa del 18.51% en el rendimiento para el 2016.

Rendimiento sobre el capital (ROE) = $\frac{\text{Utilidad (o pérdida) neta}}{\text{Patrimonio-Utilidad(o pérdida)neta}}$		Año 2015		Año 2016	
		19,028	= 326.10%	62,872	= 91.51%
		5,835		68,707	

Análisis e Interpretación:

Se observa que se ha reducido de 326.10% en el 2015 al 91.51% en el 2016, lo que significa que el rendimiento de la inversión realizada por los accionistas, representada por el Patrimonio de la Empresa viene reduciéndose, no generando utilidad a favor del propietario.

B) Establecer políticas sobre la recepción de comprobantes de pago.

Esta medida estará dirigida a los colaboradores de la empresa SHALOM S.A.C, así como para sus proveedores, a los que se les pondrá en conocimiento que la recepción de la documentación contable será realizara hasta el último día hábil del mes en que se produjo el hecho económico, posterior a esa fecha se procederá a la devolución de cualquier comprobante, esto servirá para llevar un mejor control y poder así contar a tiempo con la documentación que respalde nuestras provisiones contables.

C) Capacitación del Personal en el Área de Contabilidad

La empresa SHALOM S.A.C, debe efectuar capacitación permanente al personal involucrado en el manejo de la información contable, sobre las políticas contables que se deben manejar en la empresa, permitiendo así contar con Información Financiera que refleje la situación real de la empresa, y de ser el caso detectar los posibles errores que se puedan presentar en el camino para aplicar las correcciones del caso.

D) Uso de Manual de Procedimientos Contables

Se recomienda a la empresa SHALOM S.A.C, el uso y aplicación del manual que a continuación presentamos:

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES

El contenido del presente manual se encuentra integrado por las siguientes partes: Introducción, Objetivo, Fundamento Legal, políticas y procedimientos, los cuales serán de gran ayuda para el personal del área contable en el normal desempeño de sus labores.

INTRODUCCION

Por años la contabilidad ha sido y continúa siendo una herramienta muy importante que nos permite ordenar, clasificar, registrar y analizar las operaciones que se realizan en cada una de las áreas de la empresa donde nos toca laborar, asesorar, apoyar, etc.

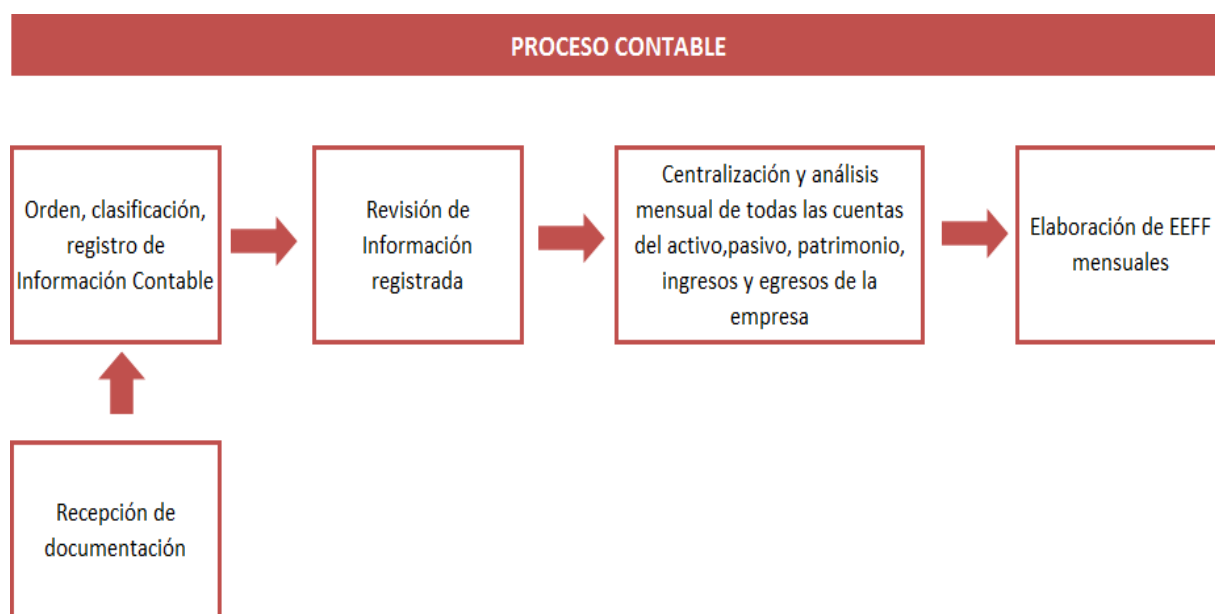
Es por ello que se elaboró el presente Manual de Procedimientos Contables, porque vimos la necesidad de dejar documentado una serie de pasos que permitirán orientar al personal del área contable y demás áreas que tengan relación con el proceso contable, sobre el debido manejo y registro de la información de la empresa.

OBJETIVO

Orientar a los usuarios sobre los procedimientos a seguir para el debido procesamiento de la información contable lo que permitirá contar con Estados Financieros acordes con la verdadera situación en la que se encuentra la empresa a una fecha determinada.

FUNDAMENTO LEGAL

- ✓ Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
- ✓ NIC 1 Presentación de Estados Financieros
- ✓ NIIF Normas Internacionales de Información Financiera



Referente a la Documentación:

Una vez recepcionada la documentación proveniente ya sea de clientes, proveedores o terceros, ésta deberá ser sellada indicando fecha y hora de la recepción, esto debido a posibles contingencias futuras, así mismo dicha documentación deberá ser revisada para ver si reúne los requisitos mínimos para ser considerados como comprobantes de pago y ser así derivada al área que corresponde.

Así mismo cada área será responsable del debido resguardo de archivos y documentación relevante que permita sustentar la veracidad de la información.

Procedimiento para el Registro Contable de los Ingresos:**Objetivo**

Indicar las bases para la correcta y oportuna contabilización de todos los ingresos producto del giro de negocio, y otros ingresos diversos.

Políticas

1. Emitidos los comprobantes de ventas ya sea facturas, boletas u otros, se procederá con el registro diario en el sistema contable.
2. Una vez registradas todas las ventas se iniciará con la validación de los comprobantes físicos versus la información ingresada en el sistema, poniendo mucho énfasis en el correlativo de los comprobantes, y la correcta emisión de los mismos.
3. Paso seguido a la validación se procederá con el registro contable de las cobranzas, las cuales se realizan al contado.
4. Para el caso de ingresos diversos y extraordinarios se reconocerán en la fecha de suceso.

Procedimiento para el Registro Contable de los Gatos:**Objetivo**

Establecer las bases para la correcta y oportuna contabilización de todos los gastos efectuados en la empresa SHALOM S.A.C, los que a su vez tienen que cumplir con ciertos criterios para ser reconocidos como tales.

Políticas

5. El área contable debe tener en cuenta que al tener comprobantes de pago físicos o electrónicos a ser considerados como gasto de la empresa deben reunir las siguientes características:

- **Fehaciencia:** Es decir que permita dar de fe de algo de forma indudable.
- **Causalidad:** Es decir que todo gasto debe de ser necesario para poder producir y mantener la fuente de renta.
- **Bancarización:** Formalizar operaciones y canalizarlas a través de medios legales que permitan identificar su origen y destino.
- **Valor de Mercado:** Valor de un producto, bien o servicio determinado por la oferta y la demanda del mercado.
- **Devengado:** Registra operaciones que efectivamente ocurrieron, al margen de haber sido pagadas o no.

Una vez cumplido los requisitos líneas arriba mencionados, recién se podrá proceder con el respectivo registro contable de los comprobantes de pago.

6. De existir operaciones en las cuales no se cuenta con un comprobante de pago, pero se saben ya devengadas, se deberá proceder con el reconocimiento de la información en el momento en el que efectivamente ocurrieron al margen de haber sido pagadas o no.
7. Por otro lado, se precederá a realizar los asientos mensuales de planilla, gratificaciones, compensación por tiempo de servicio, vacaciones, depreciación de activos, seguros, además de aplicar la diferencia de cambio correspondiente.

Referente a las Conciliaciones Bancarias:**Objetivo**

Poder detectar posibles movimientos bancarios que no han sido registrados en el sistema contable, detectar posibles errores al momento del ingreso de la información, así como identificar operaciones financieras las cuales no han sido reconocidas por los bancos con lo que trabaja la empresa.

Políticas

1. El área contable debe realizar Conciliaciones Bancarias diarias, así como una Conciliación mensual a fin de llevar un mejor control.
2. Se debe informar sobre algún error u omisión encontrada, tanto en los ingresos de bancos el cual deberá ser reportado al área de Cobranzas, así como en los egresos de bancos, el cual deberá ser reportado a Tesorería para la respectiva corrección.
3. Posterior a ello se procede a depurar a fin de obtener los saldos tanto de bancos, así como los saldos contables de todas las entidades financieras con las que trabaja la empresa.

Referente al Análisis de la Información Contable:

Posteriormente al registro de los comprobantes de pago tanto de compras así como de ventas, asientos de diario tales como: cobranzas, cancelaciones, planilla de remuneraciones, alquileres, servicios públicos, seguros, depreciación de activos fijos, costo de ventas, y demás gastos, se procederá con el respectivo

análisis mensual de las cuentas del Activo Pasivo, Patrimonio, ingresos y gastos lo que nos permitirá monitorear que todas las operaciones que fueron realizadas en cada una de las áreas de la empresa fueron registradas oportuna y adecuadamente.

Referente a la Emisión de Estados Financieros:

Objetivo

Informar sobre la situación en la que se encuentra la empresa ya sea en la parte financiera, así como económica, para que de ese producto final en este caso los Estados Financieros se puedan tomar decisiones.

Políticas

Una vez cerrado el acceso para no registrar más operaciones en el periodo del cual se va a informar y después del respectivo análisis de cuentas de balance, así como de ingresos y gastos se procederá con emisión de los Estados Financieros.

Según el Numeral 10 Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N° 003-2017-EF/30) NIC 1 Presentación de Estados Financieros nos dice:

Un juego completo de estados financieros comprende:

- (a) un estado de situación financiera al final del periodo;
- (b) un estado de resultado y otro resultado integral del periodo;
- (c) un estado de cambios en el patrimonio neto;
- (d) un estado de flujo de efectivo en el periodo;
- (e) notas, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa; (...). (p.3-4)

CONCLUSIONES

1. Se ha evidenciado que en la empresa SHALOM S.A.C, no se realizan análisis de cuentas ni se elaboran Estados Financieros mensuales, lo cual impidió ver a tiempo que no se estaba cumpliendo con la aplicación del Principio del Devengado, trayendo como consecuencia la obtención de resultados del ejercicio 2015 y 2016 que no iban acorde con la realidad de la empresa a esa fecha.
2. Así mismo se determinó que los colaboradores de la empresa no siguieron una secuencia del proceso contable, lo cual se vio reflejado en el costo del servicio de los periodos 2015 y 2016 ya que no se registraron gastos cuando efectivamente ocurrieron tal es el caso de los alquileres de local de Setiembre, octubre y noviembre 2015, fueron registrados en el periodo siguiente, es decir enero 2016,
3. Además, observamos que las consecuencias de no realizar nuestros estados financieros basándonos en principios y normas contables origina que los usuarios de la información contable no puedan prever sobre la situación de la empresa a futuro.

RECOMENDACIONES

1. Es importante que el profesional contable realice análisis de cuenta mensuales el cual le permitirá llevar un control de las operaciones, el mismo que se reflejara en los Estados Financieros ya que de este producto final, los usuarios de los mismos van a poder realizar la correcta toma de decisiones en beneficio de la empresa y sus colaboradores.
.
2. Resulta necesario que la empresa de la importancia del caso al registro de las operaciones contables cuando efectivamente ocurrieron, para ello hacemos hincapié en el uso de un manual de procedimientos contables que nos permita llevar un mejor control de la información de la empresa.
3. Es de suma importancia efectuar auditorías internas que permitan detectar si es que se está cumpliendo con la aplicación de normas contables, ello permitirá no solo contar con información completa también permitirá que la información se encuentre a tiempo para la acertada toma de decisiones.

ELABORACION DE REFERENCIAS

Libros:

- Régimen Normativo Contable (2018), División de Estudios Contables de Contadores & Empresas Primera Edición setiembre (2017). editorial Gaceta jurídica SA.
- La Aplicación de las NIIF (2017) Primera edición agosto (2017) editorial Gaceta jurídica SA.
- Régimen Normativo Contable (2016), División de Estudios Contables de Contadores & Empresas Primera Edición Octubre (2016) editorial Gaceta jurídica SA.
- Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas Art.38° Legislación Tributaria Edición: Febrero (2015) Comprobantes de Pago Lima- Perú: Editorial Jurista Editores E.I.R.L.
- Según “Reglamento de la Ley del Impuesto General a las Ventas Ar.10° Legislación Tributaria Edición: Febrero (2015) Registro de Operaciones Lima- Perú: Editorial Jurista Editores E.I.R.L.
- Según Legislación Tributaria reglamento de las disposiciones tributarias (2015) Edición- Febrero 2015-Editorial Jurista Editores E.I.RL Lima.
- Según Sanz W. (2015) Contabilidad Básica concordante con el PCGE Primera Edición- Editorial San Marcos E.I.R.L.
- Revista de Contadores y Empresas y las Normas Internacionales de Contabilidad primera edición: julio (2014) editorial Gaceta jurídica SA.
- Aguilar H. Primera Edición-Setiembre (2012). Manual del Contador Lima, Perú: Editorial. Entrelineas S.R .Ltda.

- Apaza M. (2012) Finanzas para Contadores Aplicadas al PCGE y a las NIIF Primera Edición-Agosto 2012- Editorial- la Editorial SAC.
- Aguilar H. (2012) Manual del Contador Primera Edición- Setiembre 2012- Editorial: Entrelineas S.R Ltda.
- Apaza M. (2011) Estados Financieros –Formulación, Análisis e Interpretación conforme a las NIIFs y al PCGE Primera Edición-Junio 2011- Editoril- la Editorial SAC.
- Bahamonde H. (2012) Terminología Empresarial Editorial- San Marcos E.I.R.L.

Tesis:

- Cruz K. y Palomino V. (2014), en su tesis denominada Auditoría de Cumplimiento Aplicado al Centro Educativo Colegio Bruning SAC, y su Incidencia en el Control Tributario y Contable - Trujillo 2013, Universidad Privada Antenor Orrego.
- Christian R. y Ana V. (2014), en su tesis denominada Incidencia de las Infracciones Tributarias en la Situación Económica y Financiera de las Mypes del Sector Calzado, Apiat 2013, Universidad Privada Antenor Orrego.
- Caballero (2011), “en su tesis denominada “La incidencia de los ingresos en el resultado de un periodo contable en las empresas privadas del Perú”, de la Universidad Nacional del Callao.
- Chiriboga, (2013), realizó su tesis titulada, “Aplicación de la NIC 18 Ingresos de actividades ordinarias en una empresa PYME de turismo receptivo”, en la Pontificia Universidad Católica Del Ecuador

- Cabezas, (2012), en su tesis denominada, “Análisis del impacto en la aplicación de la NIC 18 Ingresos por actividades ordinarias, en entidades promotoras de salud EPS del régimen contributivo” de la Universidad de Ciencias Administrativas y Económicas, Cali- Colombia
- Delgado M. (2013), en su tesis denominada Evaluación de Riesgos de Error Material para las Cuentas del Estado de Resultados (Ingresos y Costos) Managua, 2013 Universidad Politécnica de Nicaragua.
- Faicán y Morocho, (2015), en su tesis denominada “Impacto contable de la adopción de la NIC 18 Ingresos ordinarios en las estaciones de servicio o gasolineras que están afiliadas a la cámara de comercio de Cuenca, periodo 2013”, en la Universidad de Cuenca - Ecuador
- Gutiérrez y Rodríguez (2013), en su tesis, titulada, “Efectos en la Incorporación de las NIIF en los Resultados de los Estados Financieros Presentados bajo PCGA en la Empresa “Morococha S.A,” en la Ciudad de Lima al 31 de Diciembre de 2012”, de la Universidad Privada Antenor Orrego
- Robles (2014), “en su tesis, denominada, “Aplicación de la NIC 27 Presentación de Estados Financieros Consolidados y Separados y su Incidencia en la Toma de Decisiones Gerenciales de Las Empresas del Sector Automotriz del Distrito de Trujillo”, de la Universidad Nacional de Trujillo
- Medellín J. (2015), en su tesis denominada Interpretación adecuada de los estados financieros en términos fiscales en la formación del profesional contable, Universidad Autónoma de San Luis Potosí.

- Vásquez C. (2009). "En su tesis denominada, Los Gastos deducibles y el principio de causalidad en la determinación de las rentas netas empresariales-caso peruano Universidad Nacional Mayor de San Marcos
- Vilela M. (2016). En su tesis denominada, El Principio del Devengado y su Influencia en la Liquidez de la Institución Educativa Privada Cima de la ciudad de Tacna en el año 2015, Universidad Latinoamericana Cima.
- Numeral 10 Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N° 003-2017-EF/30) NIC 1 Presentación de Estados Financiero

